

Upravi i Osnivaču JKP "GRADSKA TOPLANA", Kosjerić

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **JKP "GRADSKA TOPLANA", Kosjerić** (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku 1 u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje **JKP "GRADSKA TOPLANA", Kosjerić** na dan 31. decembra 2021. godine i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje, Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine iznose 12.108 hiljada dinara. Od navedenog iznosa na potraživanja koja nisu naplaćena u roku dužem od jedne godine, odnosi se 7.046 hiljade dinara, od toga 2.037 hiljade dinara na kupce pravna lica i 5.009 hiljada dinara na kupce fizička lica. Shodno načelu opreznosti za potraživanja od kupaca starija od jedne godine trebalo je izvršiti obezvređenje na teret rashoda. Napred navedeno je uticalo da su potraživanja od prodaje više iskazana za 7.046 hiljade dinara, ostali rasnodi potcenjeni za 7.046 hiljada dinara, i neto dobitak potcenjen za 7.046 hiljada dinara.

Skretanje pažnje

Kao što je navedeno u napomeni 1 uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće je klasifikovano kao mikro pravno lice. Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. Glasnik Republike Srbije" 73/2019; 44/2021), predviđeno je da potpun set finansijskih izveštaja za mikro pravna lica za 2021. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Društvo za 2021. godinu nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje Osnovni kapital javnog preduzeća na dan 31.12.2021. godine iznosi 19.875 hiljada dinara. Iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre koji iznosi 25.000 hiljada dinara.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

Materijalo značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje, Preduzeće je iskazalo na dan 31.12.2021. godine, gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 13.780 hiljada dinara. Poslovni gubitak za godinu završenu na dan 31.12.2021. godine iznosi 13.724 hiljade dinara, dok isti na isti dan prethodne godine iznosi 7.727 hiljada dinara. Na isti datum, ukupna obrtna sredstva su iznosila 17.053 hiljada dinara, što je za 24.392 hiljada dinara manje od tekućih obaveza na isti datum. Napred navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvesnosti koja može dovesti u sumnju sposobnost Preduzeća da nastavi poslovanje i realizuje svoja sredstva i podmiri obaveze u toku svog redovnog poslovanja.

Pri primeni načela nastavka poslovanja, trebalo bi uzeti u obzir činjenice da je osnivač Preduzeća Opština Kosjerić, da je Obavljanje osnovne delatnosti Preduzeća, definisano :

- Zakonom o komunalnim delatnostima
- Opštinskom Odlukom o snabdevanju grada toplotnom energijom

Takodje U napomeni br. 15 uz finansijske izveštaje navedeno je da je Osnivač 15. Marta 2021. godine sa Ministarstvom zaštite životne sredine zaključio Ugovor o sufinansiranju realizacije projekta smanjenja zagađenja vazduha poreklom iz individualnih izvora u 2021. godini, a projektom je obuhvaćena rekonstrukcija proizvodnih kapaciteta Preduzeća I konverzija energenta sa mazuta na prirodni gas.

Realizacijom projekta u celosti, što se planira za narednu godinu stižu se uslovi za priključenje izgradjenog toplovoda "Zona jug" na koji su priključeni osnovna I srednja škola sa sportskim halama, kao I stanbena zgrada kod crkve, ukupne grejne površine 9.664m², čime će broj korisnika, a samim tim I prihod Preduzeća značajno porasti.

Uzimajući u obzir gore navedeno, prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne popuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće, prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 25.03.2022.godine

Jelena
Nedeljković
200004341

Digitally signed by Jelena Nedeljković
200004341
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269, o=Revizija
Plus-Pro d.o.o. Beograd,
serialNumber=PNORS-0604977865037,
serialNumber=CA:RS-200004341,
sn=Nedeljković, givenName=Jelena,
cn=Jelena Nedeljković 200004341
Date: 2022.03.25 11:18:54 +01'00'



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17496255	Шифра делатности 3530	ПИБ 102838788
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ		
Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Олге Грбић 5		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		54.181	52.371	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	3	54.181	52.371	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		17.053	18.815	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	4	2.469	4.432	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	5	12.108	12.698	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	5	2.215	1.587	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5	261	98	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		71.234	71.186	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			828	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	6	19.875	19.875	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	6	4.326	4.326	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412	6	37.981	23.373	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		85.014	70.358	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433			600	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	7	40.702	25.439	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	7	743	648	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	8	43.569	43.671	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		13.780		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		71.234	71.186	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ДАНИЛО
 ЈОВИЋ
 060999179 0609991790041-
 0041-06099 0609991790041
 91790041 Date: 2022.03.25
 09:52:42 +01'00'

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17496255	Шифра делатности 3530	ПИБ 102838788
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА КОСЈЕРИЋ		
Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Олге Грбић 5		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		27.879	27.305
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	9	25.517	25.834
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9	2.362	1.471
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		41.603	35.032
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	28.096	22.582
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	11	9.826	9.497
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	818	717
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	1.740	1.385
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	13	1.123	851
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		13.724	7.727
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		87	101
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	9	87	101
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		693	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14	693	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			101
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		606	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		698	265
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		28.664	27.671
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		42.296	35.032
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	15	13.632	7.361
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	15	13.632	7.361
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		13.632	7.361

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ДАНИЛО
 ЈОВИЋ
 060999179 0609991790041-
 0041-0609 0609991790041
 991790041 Date: 2022.03.25
 09:53:41 +01'00'

***JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "GRADSKA TOPLANA"
KOSJERIĆ***

***NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA PERIOD DO 31.12 2021***

Javno komunalno preduzeće Gradska toplana

K o s j e r i ć

•1. OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci

- Naziv privrednog subjekta: Javno komunalno preduzeće „Gradska toplana“, Kosjerić
- Sedište: Kosjerić, Olge Grbić 5/II
- Oblik organizovanja: Javno preduzeće
- Matični broj: 17496255
- Poreski identifikacioni broj: 102 838 788
- Šifra delatnosti: 3530
- Veličina preduzeća: mikro pravno lice

1.1.Osnivanje

Javno komunalno preduzeće 'Gradska toplana' osnovano je 07. marta 2003. godine Odlukom o organizovanju br. 023-2/03, donetom od strane Skupštine opštine Kosjerić.

Na osnovu navedene Odluke o organizovanju, izvršen je upis u registar Trgovinskog suda u Užicu dana 14.03 2003. godine od kada i posluje ovo javno preduzeće.

1.2. Delatnost

Preduzeće je osnovano radi obezbeđivanja trajnog obavljanja komunalne delatnosti – proizvodnje i snabdevanja parom i toplom vodom stanova i poslovnog prostora na teritoriji grada Kosjerića. Odlukom o izmenama i dopunama odluke o organizovanju, dana 11. septembra 2007. godine osnivač je proširio delatnost na distribuciju gasa.

Obavljanje osnovne delatnosti bliže je definisano :

- Zakonom o komunalnim delatnostima
- Opštinskom Odlukom o snabdevanju grada toplotnom energijom i
- Statutom preduzeća.

Preduzeće trajno i sistematski pruža komunalne usluge u okviru registrovane delatnosti. Sredstva za obavljanje delatnosti se obezbeđuju iz prihoda od komunalnih usluga. Cene komunalnih usluga se formiraju u skladu sa zakonom, internim odlukama uz saglasnost nadležnog odnosa opštine Kosjerić.

1.3.Unutrašnja organizacija

Preduzeće je organizovano kao jedinstven ekonomski sistem
Tokom godine nije bilo organizacionih promena

1.4. Organi preduzeća

Prema Zakonu o komunalnim delatnostima i Statutu Preduzeća organi preduzeća su

- Nadzorni odbor
- Direktor

Nadzorni odbor obrazuje osnivač u skladu sa Zakonom

Rešenjem osnivača br. 023-14/2021 za članove Nadzornog odbora imenovani su:

1. Aco Karaklajić, profesor tehničkog obrazovanja, predsednik
- 3 Jaksimovic Andrijana. Dipl. Arhitekta, član
- 3 .Nikic Slavica, ekonomista, član

1.5. Kadrovi

Na kraju 2021 godine u preduzeću je bilo zaposleno 9 radnika na neodredjeno vreme. Struktura zaposlenih je sledeća:

- Visoka stručna sprema	2
- Viša školska sprema	1
- Visokokvalifikovani	1
- Kvalifikovani	1
- Ostali	4

1.6. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskog izveštaja:

- Jović Danilo, direktor
- Urošević Zoran-finansijski direktor

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021 godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2021. godine budu sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica ("Službeni glasnik RS", broj 89/2020) - u daljem tekstu: Pravilnik i relevantnom podzakonskom regulativom.

Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 89/2020) i
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 89/2020).

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama Pravilnika.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara. Funkcionalna valuta je takođe dinar.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

• Procenjivanje bilansnih pozicija

Bilansne pozicije iskazane u bilansu stanja čini imovina, obaveze i kapital.

Imovina preduzeća predstavlja resurse pod kontrolom pravnog lica, koji su stečeni po osnovu ranijih poslovnih događaja, koja omogućavaju sticanje ekonomskih koristi.

Obaveze predstavljaju plative iznose po osnovu ranijih poslovnih događaja nastalih zbog sticanja ekonomskih koristi, za čije izmirenje se zahteva odliv sredstava pavnog lica u vidu isplate gotovine, prenosa druge imovine, isporuke robe i pružanja usluga.

Kapital je ostatak imovine koji pripada vlasnicima posle odbitka svih obaveza.

• Stalna imovina

Nematerijalna ulaganja

Vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se u skladu sa članom 17. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Nematerijalna ulaganja se odnose na ulaganja u računarski program.

Vrednovanje je izvršeno na bazi stvarnih ulaganja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Ova imovina obuhvata građevinske objekte, opremu i postrojenja.

Do imovine kojim preduzeće raspolaže na dan bilansa došlo se na dva načina:

- Prenosom imovine od strane osnivača do tada postojeće toplane koja se nalazila u sastavu preduzeća 'Elkok',
- Pribavljanje imovine tokom rada preduzeća.

Prema članu 18. Pravilnika o računovodstvenim politikama početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti (nabavna cena uvećana za zavisne troškove nabavke)

Naknadni izdatak za nekretninu postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstava iznad prvobitno procenjenog standardnog učinka.

Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi poboljšanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka i priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređivanja.

•Obrtna imovina

Obrtnu imovinu čine:

- zalihe
- potraživanja
- kratkoročni finansijski plasmani
- gotovina

Vrednovanje zaliha se vrši u skladu sa članom 21-23 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Zalihe materijala (zalihe mazuta, alat i sitan inventar u upotrebi) se procenjuju po nabavnoj ceni uvećanoj za zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza (utrošaka) sa zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Alat i sitan inventar otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Potraživanja obuhvataju

- potraživanja po osnovu prodaje
- potraživanja od zaposlenih
- potraživanja po osnovu pretplaćenih poreza i doprinosa
- potraživanja po osnovu više plaćenog poraza na dodatnu vrednost – poreski kredit.

Evidencija kratkoročnih potraživanja i plasmana se vodi prema članu 24- Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Potraživanja se iskazuju u nominalnim vrednostima s tim da se njihovo uskladjivanje vrši jednom godišnje. Potraživanja od pravnih lica za izvršene usluge su usaglašena u celosti..

Pretplaćeni iznos poreza i doprinosa odnosi se na više plaćeni porez na dobit ranijih godina.

Potraživanja za više plaćen porez na dodatnu vrednost, odnose se na poreski kredit ostvaren u mesecu novembru i decembru prethodne godine.

Iskazana gotovina predstavlja stanje novčanih sredstava na tekućim računima kod Komercijalne banke i Banke Inteza, Postanske štedionice i Uprave za trezor.

•Procenjivanje pasive

Kapital

Kapital obuhvata:

- osnovni - državni kapital
- neraspoređeni neto dobitak ranijih godina

Gubitak iz ranijih godina I ove godine do visine kapitala je ispravka vrednosti kapitala.

Obaveze

Obuhvataju kratkoročne finansijske obaveze koje se odnose na:

- Obaveze iz poslovanja
- Obaveze za zarade i naknade zarada
- Ostale obaveze

Primljene donacije

- Primljene donacije su sredstva koja je osnivač obezbedio preduzeću proširenje toplovodne mreže

- Primljene donacije u opremi
- Donacije osnivača za tekuću likvidnost

.Prihodi i rashodi

Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od izvršenih usluga grejanja domaćinstvima i za poslovne prostore. Prihodi se formiraju na bazi fakturiranih usluga koje se obračunavaju krajem meseca. Naplata izvršenih usluga od domaćinstava se vrši svih dvanaest meseci u godini, dok se naplata izvršenih usluga za poslovne prostore vrši samo u toku grejne sezone.

Finansijski, neposlovni i vanredni prihodi i prihodi od subvencija

Ovi prihodi su prihodi koji se pojavljuju povremeno od slučaja do slučaja, a čine ih

- prihodi od subvencija
- prihodi od redovnih i zateznih kamata
- prihodi od naknade šteta

•Rashodi

•Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalni troškovi. Poslovni rashodi se formiraju na bazi stvarnih utrošaka, obračuna za protekli period i stvarno izvršenih usluga. Svi poslovni rashodi formiraju se nezavisno od utrošaka.

•Ostali rashodi

Ostale rashode čine rashodi od kamata,, otpisa potraživanja, obezvređivanja imovine , manjovi I sl.

•Porez na dobitak

Obračun poreza na dobitak vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća.

I BILANS STANJA

3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u 000 dinara

	Gradjevinski objekti	Oprema	Gradj.objekti u izgradnji	U k u p n o
Nabavna vrednost				
Stanje na početku godine	27.255	13.010	43.220	83.485
Nabavke u toku godine	456	1.028	1.144	2.628
Nabavna vrednost 31.12.2021	27.711	14.038	44.364	86.113
Otpisana vrednost. 01.01.2021	20.870	10.244		31.114
Amortizacija 2021	438	380		818
Ukupna ispravka vrednosti	21.308	10.624		31.932
Sadašnja vrednost 31.12.2021	6.403	3.414	44.364	54.181
Sadašnja vrednost 31.12.2020	6.385	2.766	43.220	52.371

U toku 2021 godine izvršena su određena ulaganja u imovinu preduzeća u iznosu od 2.628 hiljada dinara i to:

- Rekonstrukcijaa toplovodnog kotla "LOOS" u iznosu od 1.028 hiljada dinara
- rekonstrukcija toplovoda 456 hiljada dinara
- Izrada projekta i prateće dokumentacije za novu investiciju (irekonstrukcija objekata toplane i zamena dva dva toplovodna kotla gde je investitor osnivač JKP) 1.136 hiljada dinara

Izvori finansiranja:

- Sopstvena sredstva 2.628 hiljada dinara

Osnivač je 15. Marta 2021. godine sa Ministarstvom zaštite životne sredine zaključio Ugovor o sufinansiranju realizacije projekta smanjenja zagađenja vazduha poreklom iz individualnih izvora u 2021. godini, a projektom je obuhvaćena rekonstrukcija proizvodnih kapaciteta Preduzeća i konverzija energenta sa mazuta na prirodni gas. Ukupna vrednost radova na projektu rekonstrukcije je 30 miliona dinara, a radovi su otpočeli 10. 9 2021. godine. Predviđeni radovi su završeni krajem godine.

Realizacijom projekta u celosti što se planira za narednu godinu stiču se uslovi za priključenje izgrađenog toplovoda "Zona jug" na koji su priključeni osnovna i srednja škola sa sportskim halama, kao i stanbena zgrada kod crkve, ukupne grejne površine 9.664m², čime će broj korisnika, a samim tim i prihod Preduzeća značajno porasti.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštnu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstava.

Nekretnine postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalnih stopa koje se utvrđuju putem sledećeg obrasca. Tokom godine nije bilo otudjenja nekretnina postrojenja i opreme.

Stopa amortizacije = 100/koristan vek trajanja sredstva.

Amortizacija je obračunata po proporcionalnoj metodi za svako pojedinačno osnovno sredstvo u ukupnom iznosu od 818 hiljada dinara.

Stope za obračun amortizacije utvrđene su prema korisnom veku trajanja sredstva

N a z i v	Korisni vek trajanja	Stopa
Cevovodi čelični	28,5 godina	3,50%
Zgrade od betona	25 godina	4,00%
Zgrade od ostalog materijala	20 godina	5,00%
Parni kotlovi i oprema za zagrevanja vode	10 godina	10,00%
Oprema za prenos i distribuciju toplote	9 godina	11,00%
Ostala oprema	9 godina	11,00%
Dizel-elektro agregati 40-100kw	8 godina	12,50%
Nameštaj od drveta	8 godina	12,50%
Nameštaj od ostalog materijala	9 godina	11,00%
Računari i računarska oprema	5 godina	20,00%

Metod amortizacije koji se primenjuje izražava način na koji preduzeće troši ekonomske koristi sadržane u sredstvu. Obračunat trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kojem je nastao.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način.

4. ZALIHE

u 000 dinara		
E l e m e n t i	31.12.20	31.12.21
1.Zalihe		
Zalihe goriva i maziva	4.414	2.451
Alat i sitan inventar		
- nabavna vrednost	190	190
-izvšena ispravka	-172	-172
- sadašnja vrednost alata i inv.	18	18
Stanje zaliha	4.432	2.469
Svega zalihe	4.432	2.469

Na računima grupe 10 vode se zalihe materijala (mazut kao pogonsko gorivo) i zalihe alata i inventara. Zaduženje zaliha vrši se po ceni koštanja (nabavna vrednost uvećana za zavisne troškove nabavke)

Obračun utroška materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene. Ispravka vrednosti alata i inventara vrši se u momentu stavljanja u upotrebu.

Zalihe materijala (mazuta) su nešto manje u odnosu na prethodnu godinu iz razlog očekivanja za prelazak na novi emergent (gas)

5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE, OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI,

u 000 dinara

	Potr. po osnovu prodaje	Potr po osnovu pretpl.por. i dopr	Gotovinski ekvivalenti i gotov	Potr.više pl. porez na dod. vrednost	S v e g a
Bruto stanje na početku godine	12.698	58	98	1.529	14.383
Bruto stanje na kraju godine	12.108	58	261	2.156	14.583
Ispravka na početku godine					
Ispravka na kraju godina					
NETO STANJE					
31.12.20	12.698	58	98	1.529	14.383
31.12.21	12.108	58	261	2.156	14.583

- Potraživanja po osnovu prodaje – kupci u zemlji	12.108 hiljada dinara
- potraživanja po osnovu pretplaćenih poreza i doprinosa	58 hiljada dinara
- gotovina	261 hiljada dinara
- potraživanja za pretplaćeni PDV	2.156 hiljada dinara

Uvidom u stanje strukture potraživanja po kategorijama potrošača od usluga grejanja dolazimo do sledećih podataka:

Starosna struktura potraživanja od od kupaca **pravnih lica** za izvršene usluge

Do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	120-360 dana	Preko 360 dana	Dospelo	Nedospelo	Ukupno
316	136	0	0	100	2.037	2.589	2.296	4.885

Izvršeno je usaglašavanje potraživanja od pravnih lica.

Posmatrajući starosnu strukturu ovih potraživanja vidimo da je ona napevoljna jer

- U ukupnim potraživanjima dospela učestvuju sa 53%, dok potraživanja preko 360 dana sa 41.7%, što upućuje na zaključak preduzimanja intezivnijih mera naplate.

Starosna struktura potraživanja od kupaca kategorija **domaćinstva**

Do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	120-360 dana	Preko 360 dana	Dospelo	Nedospelo	Ukupno
287	191	157	98	301	5.009	6.043	1.180	7.223

Struktura potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima je još nepovoljnija izgleda:

- Dospela potraživanja 86.3%
- Potraživanja preko 360 dana 69.3 %

Pojedini primaoci usluga svoje obaveze ne izmiruju po više godina, što će činiti dodatni problem prilikom konačnog rešavanja statusa istih.

Preduzimanje ozbiljnih mera je jedini izlaz čime bi se likvidnost podigla na viši nivo, a verovatno je veliki problem zastarelosti, obzirom da ima višegodišnju dugovanja.

Stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine je iznosilo 261 hiljade dinara, i odnose se na sredstva na tekućim računima kod:

- Komercijalne	27 hiljada dinara
- Banka pošt.štedionica	229 hiljada dinara
- Banka Inteza	3 hiljade dinara
- Uprava za trezor	1 hiljada dinara

Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.156 hiljada dinara su rezultat sezonskog karaktera poslovanja, obzirom da je najveći deo energenata nabavljen u drugoj polovini godini kada je i iskorišćen prethodni porez.

6. KAPITAL

	u 000 dinara	
	31.12.20	31.12.21
Državni kapital	19.875	19.875
Nerasporedjena dobit ranijih godina	4.326	4.326
Gubitak	23.373	37.981
Ukupan kapital	828	
Gubitak iznad visine kapitala		13.780

Državni kapital predstavlja vrednost koju je osnivač uneo prilikom prenosa imovine.

U prvim godinama poslovanja ostvarivana je pozitivna razlika između prihoda i rashoda, odnosno ostvarivana je dobit koja nije raspoređivana.

Od 2014. godine usled rasta cena energenata, iz ostvarenih prihoda nije postojala mogućnost pokrivanja rashoda iz ostvarenih prihoda..

Postoji neslaganje državnog kapitala koji je registrovan kod Agencije za privredne register i stanja iskazanog u bilansima.

Prilikom osnivanja JKP Gradska toplana unet je kapital u iznosu od 25.000.000 dinara i isti je registrovan kod Agencije. Svojom odlukom od 29. decembra 2004. godine osnivač je uneti kapital smanjio za 50% što nije reegistrovano kod Agencije. Narednih godina kroz ulaganja u objekte i opremu osnivač je povećavao svoj udeo, što takodje nije registrovano.

I dalje stoji obaveza usaglašavanja stanja kapitala iskazanog u bilansima preduzeća I stanja registrovanog kod Agencije za privredne registre.

Imajući u vidu da se gubici u poslovanju povećavaju iz godine u godinu, u 2021 godini se došlo u situaciju da su kumulirani gubici veći od ukupnog kapitala.

Završetkom celokupne investicije potrebno je izvršiti prenos svih dosadašnji ulaganja od strane osnivača ista uneti u imovinu preduzeća.

7. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.20	31.12.2021
Ostale obaveze iz poslovanja	600	-
Kratkoročne finansijske obaveze	600	-
Dobavljači za robu i usluge 4350	23.985	39.682
Ostale obaveze 439	1.454	1.020
Obaveze iz poslovanja	25.439	40.702
Obaveze za zarade i naknade zarada 45	621	726
Obaveze za poreze i doprinose 46	17	17
Obaveze za poreze na doh.gradjana 48	10	10
Ostale kratkoročne obaveze	648	753

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine iznosile su 41.455 hiljada dinara. I iste su veće za 55% u odnosu na prethodnu godinu. Najveće obaveze odnose se prema:

- Republička direkcija za robne	14.597 hiljada dinara
- Miletić Petrol Doo Popovac	6.183 hiljada dinara
- Euro motus Beograd	12.801 hiljada dinara
- GO Smart petrol Doo Beograd	1.690 hiljada dinara
- Miletić komerc Popovac	1396 hiljada dinara
- Skupština opštine	607 hiljada dinara
- Ekoterm Valjevo	405 hiljade dinara
- Elan Kosjerić	723 hiljada dinara
- Ostali dobavljači	780 hiljada dinara

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima :

Do dana	30-60	60-90	90-120	120-360a	Preko 360 dana	Dospelo	Nedospelo	Ulupan saldo
14.215	41	0	12	1.392	13.734	29.395	10.288	39.682

Kao što je istaknuto došlo je do znatnog povećanja obaveza prema dobavljačima, a osnovni razlog su znatno veće cene mazuta.

Najveća obaveza je prema Republičkoj direkciji za robne rezerve u iznosu od 14.597 hiljada dinara, što se odnosi na pozajmljeni mazut za grejnu sezonu 2020/2021 godinu kao i mazut pozajmljen tokom 2021. godine.

JP Toptlana Kosjerić ima neslaganje sa Direkcijom za republičke robne rezerve, koje potiče iz ranijeg perioda u iznosu od 732.017,47 dinara.

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na mesec decembar 2021. godinu.

8. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA - DONACIJE OSNIVAČA

Ukupne donacije koje se vode na računu pasivnih vremenskih razgraničenja iznose 43.561 hiljada dinara .

Navedeni iznos donacija odnosi se na:

- Donacije iz ranijih godina 43.219 hiljada dinara, koje se odnose na toplifikaciju grada zona jug koju je finansirala Opština Kosjerić. Završetkom navedene investicije Opština Kosjerić će navedeni iznos preneti u korist JKP Toplana koji će biti pretvoren u kapital.
- Izvršeno ulaganje se vodi kao građevinski objekat u izgradnji
- Ministarstvo rudarstva i energetike prethodnih godina doniralo je 10 komada kalorimetra na trajno korišćenje čija ukupna vrednost iznosi 1.003 hiljada dinara po nabavnoj vrednosti, ispravka vrednosti 664 hiljada dinara i sadašnjoj vrednosti od 339 hiljada dinara.

Navedena donacija se vodi kao oprema, a u uz stvaranje obaveze u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja na računu 495.

9. PRIHODI OD PRODAJE

u 000 dinara

Vrsta prihoda	31.12.20	31.12.21
Prihodi od usluge na domaćem tržištu pravna lica	12.923	12.716
Prihodi od usluga na domaćem tržištu građani	12.911	12.801
Prihod od vraćenog mazuta Robnim rezervama		
S v e g a	25.834	25.517

Zaduživanje korisnika usluga se vrši mesečno na bazi ispostavljenih računa.

Cene usluga nisu menjane tokom godine.

9.1 .PRIHODI OD DOTACIJA I SUBVENCIJA

u 000 dinara

Vrsta subvencija	31.12.2020	31.12.2021
Primljene subvencije osnivača	1.370	2.250
Ostale subvencije	101	112
S v e g a	1.471	2.362

9.2.FINANSIJSKI PRIHODI

u 000 dinara

Vrsta prihoda	31.12.2020	31.12.2021
Prihodi od kamata	101	87
S v e g a	101	87

9.3. OSTALI PRIHODI

Vrsta ostalih prihoda	31.12.2020	31.12.2021
Ostali prihodi prodaja otpisanog inventara		216
Ostali prihodi od naknade šteta	12	99
Prih. od napl.-šteta os sudskih sporova	253	383
	265	698

Kao što je napomenuto prihodi se formiraju na osnovu fakturisanih vrednosti izvršenih usluga bez PDV i bez obzira da li su naplaćeni

Prihodi od dotacija su sredstva koja su dobijena od osnivača u cilju poboljšanja materijalnog položaja.

Ostali prihodi potiču od obračunatih kamata za neblagovremena plaćanja (račun 662)

Ostali prihodi, u iznosu od 216 hiljade dinara odnose se na prihode od prodaje otpisanog inventara, 99 hiljada dinara od naplate štete prav. i fizičkih lica i 382 od sudskih sporova. Prihodi od naplate šteta u iznosu od 382 hiljade dinara se odnose na prihode od Republike Srbije na ime novčanog obeštećenja zbog povrede prava na sudjenje u razumnom roku proti korisnika naših usluga.

10 .TROŠKOVI MATERIJALA

	u 000 dinara	
	31.12.20	31.12.21
Utrošen materijal za održavanje osnovnih sredstava	327	261
Utrošen kancelarijski materijal	13	19
Utrošeni naftni derivati	19.387	25.109
Utrošena električna energija	2.741	2.495
Utrošena ostala goriva i ostali troškovi materijala	10	20
Otpis sitnog inventara	104	192
Svega troškovi materijala	22.582	28.096

Troškovi materijala se formiraju na osnovu stvarnih utrošaka kako energenata tako i utrošenih rezervnih delova za održavanje i troška ostalog materijala. Trošak se formira na bazi stvarno utrošenih energenata i ostalih materijala bez obzira da li su isti plaćeni isporučiocima istih.

Ako posmatramo kretanje troškova materijala u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu vidimo da su siti ukupno povećani za 24%, dok su troškovi naftinih derivate povećani za 30%. Ovako kretanje ovih troškova uticalo je na znatno povećanje gubitka u odnosu na prethodnu godinu. Naime, cena mazuta je na dan 31.12.2020. godine iznosila 49,05 dinara za kilogram, a 31.12.2021. Godina 77,02 dinara za kilogram, što čini povećanje od 57,02%. Pored toga u 2020. godini utrošeno je 385 tona mazuta a u 2021. godini 399 tona, što je za 6,53% više usled nešto duže grejne sezone.

11 .TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA

	U 000 dinara	
	31.12.20	31.12.21
Troškovi zarada i naknada zarada	9.096	9.166
Ostala davanja na teret zarada	401	660
Svega zarade	9.497	9.826

Obračun i isplata zarada se vrše prema Pravilniku o radu, i Zakonima i uredbama Republike Srbije Troškovi zarada i naknada zarada su ostali na prošlogodišnjem nivou uz manje korekcije povećanja naknade za minuli rad..

Ostala davanja na teret zarada se odnose na naknade nadzornom odboru i davanja zaposlenim.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u 000 dinara

	31.12.20	31.12.21
Troškovi amortizacije	717	818

Obračun amortizacije se vrši primenom proporcionalne metode. Osnovica za obračun je nabavna vrednost. Stope za obračun su određene vekom trajanja sredstava. Za otpisana sredstva se ne vrši obračun amortizacije.

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u 000 dinara

Proizvodne usluge	31.12.2020	31.12.2021
Troškovi transportnih usluga	598	590
Troškovi PTT usluga	159	195
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	345	406
Troškovi komunalnih usluga	193	459
Ostale proizvodne usluge zakup posl. prostora	90	90
Svega proizvodne usluge	1.385	1.740

Nematerijalni troškovi	31.12.20	31.12.21
Troškovi revizije godišnjeg obračuna	88	88
Ostale neproizvodne usluge advokatske	156	166
Usluge promene programa na računarima	118	125
Premije osiguranja osnovnih sredstava	263	263
Troškovi platnog prometa	58	59
Članarine poslovnim udruženjima	69	67
Ostali nematerijalni troškovi (sudski sporovi, izvr. i sl.)	95	228
Ostali nematerijalni troškovi - takse	4	31
Troškovi usvaršavanja i pretplate na čas.		96
Neproizvodne usluge	851	1.123

Kao i ostalo i navedeni rashodi su nastali na bazi stvarnih događaja. Za sve su poznati dobavljači, odnosno izvršioci i za svaku poslovnu promenu postoje dokazi o njihovom stvarnom izvršenju.

14. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi	31.12.2020	31.12.2021
Rashodi kamata po obavezama		359
Zatezne kamate		334
		693

Rashodi kamata odnose se na neblagovremena plaćanja prema dobavljačima

15. GUBITAK U POSLOVANJU

Na kraju poslovne 2021. godine ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od 13.632 hiljada dinara.

Osnovni razlozi nastalog gubitka su:

- Znatno povećanje cene energenata
- Veći utrošak energenata u grejnoj sezoni
- Povećani gubici toplotne energije usled dotrajalosti toplovodne mreže
- Tokom godine nisu menjane cene usluga grejanja.

Kao što je navedeno u napomeni 3. Osnovna sredstva, Osnivač je 15. Marta 2021. godine sa Ministarstvom zaštite životne sredine zaključio Ugovor o sufinansiranju realizacije projekta smanjenja zagađenja vazduha poreklom iz individualnih izvora u 2021. godini, a projektom je obuhvaćena rekonstrukcija proizvodnih kapaciteta Preduzeća I konverzija energenta sa mazuta na prirodni gas.

Realizacijom projekta u celosti što se planira za narednu godinu stižu se uslovi za priključenje izgrađenog toplovoda "Zona jug" na koji su priključeni osnovna I srednja škola sa sportskim halama, kao I stanbena zgrada kod crkve, ukupne grejne površine 9.664m², čime će broj korisnika, a samim tim I prihod Preduzeća značajno porasti.

16. POREZ NA DOBIT

Imajući u vidu da je ostvaren gubitak u poslovanju (negativna osnovica) to nije ni vršen obračun poreza na dobit.

17. SUDSKI SPOROVİ

Tokom godine nije bilo novih utuženja, a svi sporovi I sve aktivnosti se odnose na utuženja I sudske sporove iz ranijih godina.

Neki postupci su u fazi izvršenja, naplata se vrši preko javnih izvršitelja, a neki su u toku (nerešeni slučajevi nasleđstva umrlih korisnika grejanja, nesolventnosti pojedinaca I otežanog rada Sudova I Sudskih izvršitelja zbog Kovida 19.)

18. STALNOST POSLOVANJA

- Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) I na načelu stalnosti poslovanja.
- Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati)
- Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja I pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takodje i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.
- Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

Finansijski izveštaj odobren od strane Nadzornog odbora dana _____ 2022 godine

U Kosjerić 14.02 2022. godine.

Napomene sastavio Zoran Urošević

Lice odgovorno za sastavljanje bilansa Zoran Urošević

Direktor,
Jović Danilo

ДАНИЛО
ЈОВИЋ
060999179
0041-0609
991790041

Digitally signed
by ДАНИЛО
ЈОВИЋ
0609991790041-
0609991790041
Date: 2022.03.25
09:57:01 +01'00'